ОБРАЗЛОЖЕНИЕ
За извршување на буџетот на Општина Демир Капија за период 01.01.2025-31.03.2025

Согласно Законот за финансирање на единиците на локалната самоуправа член 32 став 2 („Службен весник на Република Македонија“бр. 61/04, 96/04, 67/07, 156/09, 47/11, 192/15 и 209/18 и „Службен весник на Република Северна Македонија“ бр. 244/19, 53/21, 77/21, 150/21, 173/22, 170/24 и 37/25), се утврдува обврската на Градоначалникот на општината да доставува до Министерството за финансии и до Советот на општината квартални извештаи со образложение за извршување на буџетот во рок од еден месец по заршувањето на кварталот. Реализацијата на приходите на ***основниот буџет*** на општината заклучно со првиот квартал е 21.904.998 денари од предвидените 133.301.188 денари или 16.43% додека реализацијата на расходната страна на буџетот 21.904.998 од предвидените 133.301.188 или 16.43%. Разликата од остварените приходи и расходи во износ од 13.328.992 денари се пренесен вишок на приходи од мината година.

Во буџетот на Општина Демир Капија, за првиот квартал биле реализирани приходи во износ од 38.632.253 денари, од планираните 208.229.577 денари од вкупниот ***консолидиран буџет*** на општина Демир Капија, или 28.98% реализација во проценти, додека реализираните расходи се во вкупен износ од 37.126.576 денари од планираните 208.229.577 денари од вкупниот буџет на Општина Демир Капија или 27.85%

Реализација на изворите на финансирање на Општина Демир Капија

Приходите на Буџетот на општината со единки корисници за 2025 година се реализирани согласно законските рамки и досегашниот тренд на наплата од изворните приходи и дотациите од Буџетот на Република Северна Македонија и со Буџетот за 2025 година се дадени во табелата:

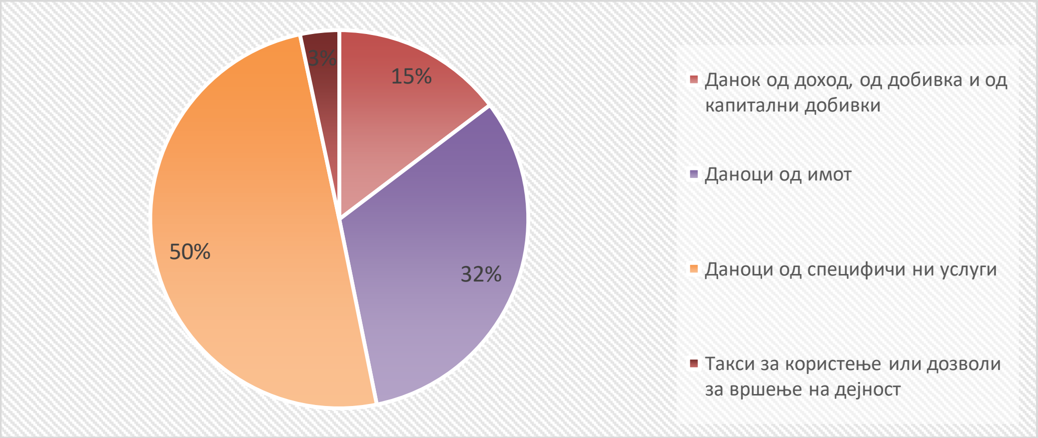
Вид на приход	***План***	***Реализација 31.03.2024***	***Реализација 31.03.2025***	***Реализација во %***
Даночни приходи	42.872.292	3.427.822	3.199.796	***7.46***
Неданочни приходи	6.806.000	835.609	523.607	***7.69***
Капитални приходи	31.010.000	712.529	243.597	***0.79***
Трансфери и донации	127.541.285	72.633.191	34.665.253	***27.18***
Вкупно:	**208.229.577**	**77.609.151**	**38.632.253**	**18.55**

Даночни приходи

Даночните приходи во 2025 година се планирани во износ од 42.872.292 додека нивната реализација во првиот квартал изнесува 3.199.796 денари.

Вид на приход	***План***	***Реализација 31.03.2024***	***Реализација 31.03.2025***	***Реализација во %***
Данок од доход, од добивка и од капитални				

добивки	2.060.000	464.049	463.516	**22.50**
Даноци од имот	6.203.000	983.903	1.029.648	**1.66**
Даноци од специфичини услуги	33.399.292	1.689.977	1.599.369	**4.79**
Такси за користење или дозволи за вршење на дејност	1.210.000	289.893	107.263	**8.86**
Вкупно:	**42.872.292**	**3.427.822**	**3.199.796**	**7.46**



Во структурата кај даночните приходи може да се забележи дека финансиско најголемото учество е кај ставката на даноци од специфични услуги со износ од 1.599.369 денари реализација. Приходите остварени од даноците од физички лица до 31.03.2025 изнесуваат 131.553 денари додека наплатата од правни лица изесува 22.728 денари. Ако посебно се анализираат само даноците на имот се согледува нивната структура и учество во вкупниот износ на овој вид на данок:

Приходна шифра	***Опис***	***План***	***Реализација 31.03.2024***	***Реализација 31.03.2025***	***Реализација во %***
7131	Данок на имот	2.700.000	286.562	152.725	**5.66**
7132	Данок на наследство и подарок	500.000	46.243	51.379	**10.28**
7133	Данок на промет на недвижности и права	3.000.000	651.065	825.544	**27.52**
7135	Казни и камати	3.000	33	-	-
	Вкупно:	**4.028.544**	***983.903***	***1.029.648***	**25.56**

Капитални приходи

Приходна шифра	***Опис***	***План***	***Реализација 31.03.2024***	***Реализација 31.03.2025***	***Реализација во %***
731	Продажба на капитални средства	-	-	**-**	-
733	Продажба на земјиште и нематеријални	31.010.000	712.529	253.597	**0.82**

	вложувања				
	Вкупно:	**31.010.000**	***712.529***	***243.597***	**0.82**

Реализацијата на капиталните приходи се однесува на:

- Приходи од продажба на градежно неизградено земјиште во сопственост на републиката на износ од 95.698;
- Приходи од закуп на земјоделско земјиште во сопственост на државата на износ од 59.721;
- Надомест за концесии за експлотација на минерални суровини (по основ на простор) на износ од 1.416;
- Надомест за концесии за експлотација на минерални суровини (по основ на експлоатирана минерална суровина) на износ од 78.930;
- Надомет за утврдување на правен сатус на беспрвно изградени објекти на износ од 7.832.

Трансфери и донации

Приходна шифра	*Опис*	*План*	*Реазлизација 31.03.2024*	*Реализација 31.03.2025*	*Реализација во %*
741	Трансфери од други нивоа на власт	127.041.285	72.633.191	34.500.253	**27.05**
742	Донации од странство	500.000	132.000	165.000	**33.00**
744	Тековни донации	-	**-**	-	
	Вкупно:	**127.541.285**	***72.633.191***	**34.665.253**	**27.18**

Реализацијата на трансферите и донации од странство заклучно со првиот квартал за 2025 година е со вкупен износ од **34.665.253** или 27.18%.

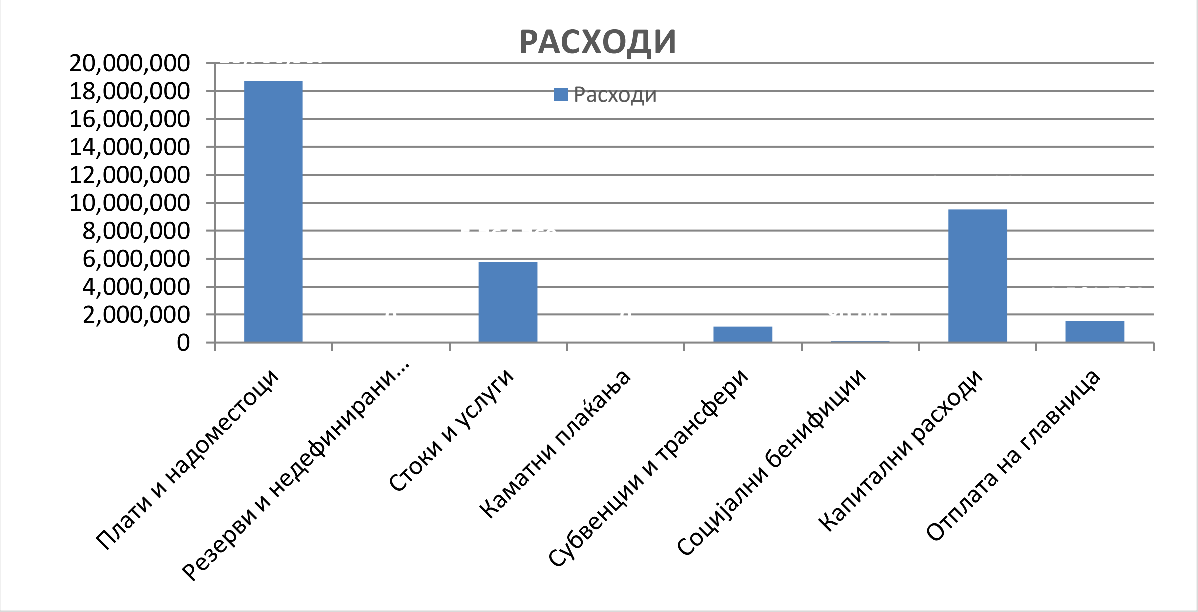
Во делот на трансфери од други нивоа на власт реализацијата е остварена по следните основи:

- Дотации од приходи од ДДВ во вкупен износ од **5.075.565;**
- Блок дотации на општината по одделни намени во вкупен износ од **16.095.696** денари од кои:
  Блок дотација за Основно образование: 11.400.000;
  Блок дотација за социјална заштита и заштита на деца: 3.092.379;
  Блок дотација Музичка и сценско – уметничка дејност: 1.603.317;
- Приходи од обединети нации **165.000** финансиско учество од УНДП за реализација на проектот Општинско корисна работа;
- Пренесен вишок од минати години во вкупен износ од 13.328.992.

Реализирани буџетски расходи на општина Демир Капија

Вкупните реализирани расходи на општина Демир Капија за периодот од **01.01.2025** до **31.03.2025** изнесуваат **37.129.576** или **27.85%.** Реализираните расходи утврдени по економска класификација се следните:

Расходно конто	*Опис*	*План*	*Реализација 31.03.2024*	*Реализација 31.03.2025*	*Реализација во %*
40	Плати, наемнини и надоместоци за вработените	83.831.528	16.525.356	18.736.507	**22.35**
41	Резерви и недефинивани расходи	300.000	-	-	-
42	Стоки и услуги	43.246.292	5.758.399	6.064.985	**14.02**
45	Каматни плаќања	100.000	-	-	-
46	Субвенции и трансфери	10.864.057	1.996.694	1.129.259	**10.39**
47	Социјални бенифиции	600.000	76.000	80.001	**13.33**
48	Капитални расходи	66.287.700	11.699.965	9.554.060	**14.41**
49	Отплата на главница	3.000.000	1.644.534	1.561.764	**52.06**
	Вкупно:	**133.301.188**	**37.700.948**	**37.126.576**	**27.85**



ТЕКОВНО- ОПЕРАТИВНИ РАСХОДИ

Согласно законската регулатива општинскиот буџет се следи преку различните видови на расходи, односно тековно-оперативните и капиталните расходи.

Во рамките на тековно–оперативните расходи доминираат расходите за плати и придонесите за социјално осигурување.

40 - Плати, наемнини и надоместоци за вработените

Реализацијата во делот на плати и надоместоци ги вклучува платите за вработените во општинската администрација, градоначалникот, надоместоци за советниците како и за плати и надоместоци на единките корисници на општината. Вкупната реализација е 18.736.507 или 22.35%.

Расходно конто	*Опис*	*План*	*Реализација 31.03.2024*	*Реализација 31.03.2025*	*Реализација во %*
401	Основни плати	57.093.615	11.710.188	13.090.803	**22.93**
402	Придонес за социјално	22.381.913	4.535.557	5.075.814	**22.68**

	осигурување од работодавачи				
404	Надоместоци	4.356.000	279.611	569.890	**13.08**
	Вкупно:	**83.831.528**	***16.525.356***	**18.736.507**	**22.35**

Тековни резерви (разновиди расходи)

Расходно конто	*Опис*	*План*	*Реализација 31.03.2024*	*Реализација 31.03.2025*	*Реализација во %*
413	Тековни резерви (разновидни расходи)	300.000	-	-	-
	Вкупно:	**300.000**	-	-	-

Средствата од тековната резерва се користат за одредении итни потреби на општината, доколку не се обезбедени средства или не се обезбедени во доволен износ.

Советот на општината со одлуката за извршување на буџетот на општината, ја определува употребата на средствата за претходно утврдените намени.

Стоки и услуги

Заклучно со 31.03.2025 година реализацијата во делот на стоки и услуги на буџетот на општина Демир Капија изнесува 14.02% или 6.064.985 денари.

Расходно конто	*Опис*	*План*	*Реализација 31.03.2024*	*Реализација 31.03.2025*	*Реализација во %*
420	Патни и дневни расходи	372.500	21.000	73.373	**19.70**
421	Комунални услуги, греење, комуникации и транспорт	6.830.000	1.435.785	1.759.832	**25.77**
423	Ситен инвентар, алат и други материјали за поправки	6.438.000	880.868	727.868	**11.31**
424	Поправки и тековно одржување	10.950.500	1.156.354	1.519.710	**13.88**
425	Договорни услуги	12.885.292	1.280.772	961.089	**7.46**
426	Други тековни расходи	1.640.000	312.531	248.420	**15.06**
427	Привремени вработувања	4.000.000	671.089	774.693	**19.37**
	Вкупно:	**43.246.292**	**5.758.399**	**6.064.985**	**14.02**

Каматни плаќања

Расходно конто	*Опис*	*План*	*Реализација 31.03.2024*	*Реализација 31.03.2025*	*Реализација во %*
452	Каматни плаќања кон домашни кредитори	100.000	**-**	-	-
	Вкупно:	**100.000**	**-**	-	-

Субвенции и трансфери

Расходно конто	*Опис*	*План*	*Реализација 31.03.2024*	*Реализација 31.03.2025*	*Реализација во %*
461	Субвенции за јавни претпријатија	1.500.000	300.000	-	-
463	Трансфери до невладини организации	1.176.000	100.000	225.770	**19.20**

464	Разни трансфери	8.138.057	1.596.694	903.489	**11.10**
465	Исплата на извршни исправи	50.000	-	-	-
	Вкупно:	**10.864.057**	**1.996.694**	**1.129.259**	**10.39**

Социјални бенефиции

Расходно конто	*Опис*	*План*	*Реализација 31.03.2024*	*Реализација 31.03.2025*	*Реализација во %*
471	Социјални надоместоци	600.000	76.000	80.001	**13.33**
	Вкупно:	**600.000**	***76.000***	**80.001**	**13.33**

Отплата на главница

Во делот на отплата на главница е предвидена годишната отплата согласно амортизациониот план, на долгорочен заем преку проект за ***подобрување на општинските услуги (МСИП 2)*** за изградба на три улици во општина Демир Капија и тоа: улица ,,Илинденска'', улица ,,Радњанска'', улица ,,Орце Николов''. Договорот за заем е склучен на 23.02.2016 година помеѓу Министерството за финансии и општина Демир Капија на вкупен износ од 27.272.309 милиони денари со рок на отплата до 10.02.2029 година. Заклучно со извештајниот период општината по основ на заемот има исплатено 14.436.329 милиони денари од вкупниот износ на заемот.

Расходно конто	*Опис*	*План*	*Реализација 31.03.2024*	*Реализација 31.03.2025*	*Реализација во %*
493	Отплата на главница до други нивоа на власт	3.000.000	1.644.534	1.561.764	**52.06**
	Вкупно:	**3.000.000**	***1.644.534***	1.561.764	**52.06**

Капитални расходи

Капиталните расходи во најголем дел се однесуваат на изготвување на проекти, и изградба на улици и патишта, водовод, канализација во урбаниот дел на општината, како и во руралниот дел на општината. Од табелата можеме да согледаме дека најголема реализација има кај расходното конто 482 – Други градежни објекти со реализација од 9.544.060 денари или 14.40%.

Расходно конто	*Опис*	*План*	*Реализација 31.03.2024*	*Реализација 31.03.2025*	*Реализација во %*
480	Купување на опрема и машини	1.010.000	27.857	-	-
481	Градежни објекти	3.000.000	-	-	-
482	Други градежни објекти	55.627.700	11.632.133	9.544.347	11.16
483	Купување на мебел	-	-	-	-

485	Вложувања во нефинансиски средства	1.150.000	39.975	9.713	0.84
486	Купување на возила	5.500.000	-	-	-
	Вкупно:	**66.287.700**	**11.699.965**	**9.554.060**	**14.40**

Реализацијата на расходното конто **482** разчленето аналититички се однесуват на:

482110 – Подготвување проекти, вклучувајќи и дизајн на улици, патишта и автопати: *306.800;*

482130 – Реконструкција на улици, патишта и автопати: *1.783.238*;

482730 – Реконструкција на капацитети за водоснабдување: *2.500.000;*

482920 – Изградба на други објекти: *2.394.169;*

482930 - Реконструкција на други објекти: *2.500.000;*

482940 – Надзор над изградба: *60.140*;

485230 – Компјутерски софтвер: 4.838;

485420 – Надомест за одземен имот: 4.875.

Изготвено од:
Сектор за финансиски прашања